

DISTRIBUIDORA Y COMERCIAL AUTOMOTRIZ S.A. DICOMTRIZ

Notas a los Estados Financieros

31 de Diciembre 2016

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América U.S\$)

NOTA 1.- OPERACIONES

DISTRIBUIDORA Y COMERCIAL AUTOMOTRIZ S.A. DICOMTRIZ, fue constituida en la ciudad de Maná según escritura pública de fecha veinticuatro de enero de mil novecientos noventa y cinco, tiene domicilio en Maná su actividad económica principal es la venta de combustible.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

(a) Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs) en cumplimiento de lo establecido en Resolución de Superintendencia de Compañías No. SC.O.G.I.CI.CPAIFRS.11.03 del 15 de marzo del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 419 del 4 de abril del 2011, la que requiere la presentación de estados financieros separados a los accionistas y organismos de control.

(b) Bases de Medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

(c) Métrica Funcional y de Presentación

Los estados financieros adjuntos están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía.

(d) Políticas de Contabilidad Significativas

Las políticas de contabilidad mencionadas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los periodos presentados en casos estados financieros y en la preparación del estado de situación financiera, para propósitos de transición a las NIIF.

(e) Clasificación de Saldos Corrientes y no Corrientes.

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento; es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están en el ciclo normal de la

operación de la Compañía, y, como no corrientes, los vencimientos supeditar a dicho periodo.

(f) Instrumentos Financieros.

Activos Financieros no Derivados

La Compañía reconoce inicialmente las cuentas por cobrar en la fecha en la cual se originan. Los otros activos financieros se reconocen inicialmente en la fecha de negociación en la cual la Compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del documento.

La Compañía da de baja un activo financiero cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo derivados del activo expiran, o cuando transfiere los derechos a flujos de efectivo contractuales del activo financiero en una transacción en la cual se transfieren substancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo financiero en una transacción en la cual se transfieren todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo financiero. Cualquiera participación en los activos financieros transferidos que sea creada o retenida por la Compañía se reconoce como un activo o pasivo separado.

Los activos y pasivos financieros son compensados y el monto neto presentado en el estado de situación financiera cuando y solo cuando, la Compañía cuenta con un derecho legal para compensar los montos y tiene el propósito de liquidar sobre una base o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

La Compañía tiene los siguientes activos financieros no derivados: **Efectivo** y equivalentes de efectivo y cuentas por cobrar.

Efectivo y Equivalentes a Efectivo

El efectivo y equivalentes a efectivo se compone de los saldos del efectivo disponible en caja y bancos e inversiones de corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimientos originales de tres meses o menos.

Cuentas por Cobrar

Las partidas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, las partidas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las partidas por deterioro. Las partidas por cobrar se componen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

(g) Capital Acciones

Las acciones ordinarias (única clase de acciones emitida por la Compañía) son clasificadas como patrimonio. Los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de acciones ordinarias, de haberlos, son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto tributario.

(h) Inventarios

Los inventarios se presentan al menor entre su valor en libros y el valor neto de realización. El costo se determina por el método del costo promedio, excepto por las importaciones en tránsito que se llevan al costo específico, e incluye todos los costos incurridos para adquirir los inventarios y para llevarlos a su localización y condición actual.

El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos estimados para completar la venta.

El costo de los inventarios puede ser no recuperable en caso de que los mismos estén dados, o se descuentan parcial o totalmente obsoletos o bien si sus precios de mercado han disminuido. El importe de cualquier rebaja de valor de los inventarios, hasta alcanzar su valor neto de realización, se reconoce en el ejercicio en el cual ocurre la pérdida.

(i) Depreciación

La depreciación de los elementos de propiedades, maquinarias y vehículos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se sustituye por el costo, menos su valor residual. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de línea recta, considerando la vida útil establecida para cada componente de las propiedades, maquinarias y vehículos, en función de un análisis técnico efectuado por la Administración de la Compañía. Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

Los elementos de propiedades, maquinarias y vehículos se deprecian desde la fecha en la cual usó, instalados y listos para su uso o en el caso de los activos construidos internamente, desde la fecha en la cual el activo está completado y en condiciones de ser usado.

Las vidas útiles estimadas para el período actual y comparativas son las siguientes:

Edificios	40 a 50 años
Instalaciones	10 a 40 años
Maquinarias y equipos	10 a 40 años
Muebles y enseres	10 a 40 años
Equipos de computación	5 a 10 años
Vehículos	8 años

Los métodos de depreciación y vidas útiles son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

Reconocimiento de Ingresos Ordinarios y Gastos

Productos y/o Servicios Vendidos

Los ingresos provenientes de la venta de productos y/o servicios en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales y del impuesto al valor agregado. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva que el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, es probable la recuperación de la contrapartida, los costos asociados y las posibles devoluciones de los bienes vendidos y el monto del ingreso puede ser medido de manera fiable. Si es probable que se otorguen descuentos y el monto de estos puede estimarse de manera fiable, el descuento se reconoce como reducción del ingreso cuando se reconocen las ventas.

La oportunidad de las transferencias de riesgos y beneficios varía dependiendo de los términos individuales del contrato de venta; sin embargo, para ventas dentro de la jurisdicción de la Compañía, la transferencia generalmente ocurre cuando el producto o servicio es recibido en las instalaciones de los clientes.

Gastos

Los gastos son reconocidos con base en la causa o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

Ingresos Financieros y Costos Financieros

Los ingresos financieros están compuestos principalmente por ingresos por intereses, los cuales son reconocidos en resultados al costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

Los costos financieros están compuestos por gastos por intereses en préstamos o financiamientos. Los costos por préstamos que no son directamente atribuibles a la adquisición, la construcción o la producción de un activo que califica se reconocen en resultados usando el método de interés efectivo.

Las ganancias y pérdidas en moneda extranjera son presentadas compensando los montos correspondientes como ingresos o costos financieros dependiendo de si los movimientos en moneda extranjera están en una posición de ganancia o pérdida neta.

Impuesto a la Renta

El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y diferido es reconocido en resultados excepto que se relacione con partidas reconocidas en otros resultados financieros o diferidamente en el patrimonio, en cuyo caso el monto de impuesto relacionado es reconocido en otros resultados financieros o en el patrimonio, respectivamente.

10

El impuesto corriente es el imponible a la utilidad gravable del año, la cual es determinada de conformidad con lo previsto en la Ley de Régimen Tributario Interno vigente a la fecha de los estados financieros y cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores.

El impuesto esperado por pagar o por cobrar es el resultado de la compensación entre el gasto de impuesto corriente calculado según lo mencionado en el párrafo anterior, y créditos tributarios a los que la Compañía tenga derecho, como son las relaciones de impuesto a la renta que han sido precalculadas en el año corriente, así como el impuesto a la salida de divisas en la parte que califique como crédito fiscal.

El impuesto a la renta diferido es reconocido sobre las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de información financiera y sus correspondientes bases tributarias. No se reconoce impuesto a la renta diferido por las diferencias temporarias que surgen en el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios, y que no afecta la utilidad o pérdida financiera ni gravable.

El impuesto a la renta diferido es medido a la tasa de impuesto que se espera aplique al momento de la reversión de las diferencias temporarias, de acuerdo con lo previsto en la ley de impuesto a la renta promulgada o sustancialmente promulgada a la fecha de reporte.

Al determinar el monto de los impuestos corrientes e impuestos diferidos, la Compañía considera el impacto de las posiciones fiscales inciertas y si pueden adecuarse impuestos e intereses adiccionales. La Compañía cree que la acumulación de sus pasivos tributarios son adecuados para todos los años fiscales abiertos sobre la base de su evaluación de muchos factores, incluyendo las interpretaciones de la ley tributaria y la experiencia anterior. Esta evaluación depende de estimaciones y supuestos y puede involucrar una serie de juicios acerca de eventos futuros. Puede surgir nueva información que haga que la Compañía cambie su juicio acerca de la idoneidad de los pasivos fiscales actuales; tales cambios en los pasivos fiscales impactarán el gasto fiscal en el período en el cual se determinen.

Los activos y pasivos por impuesto diferido son compensados, y, consecuentemente se presentan en los estados de situación financiera por su importe neto, si existe un derecho legal de compensar los pasivos y activos por impuestos corrientes, y están relacionados con el impuesto a las ganancias aplicados por la misma autoridad tributaria, sobre la misma entidad tributaria o en distintas entidades tributarias, pero pueden liquidar los pasivos y activos por impuestos corrientes en forma neta o sus activos y pasivos tributarios serán realizados al mismo tiempo.

Un activo por impuesto diferido es reconocido por las pérdidas tributarias trasladables a ejercicios futuros y diferencias temporarias deducibles, en la medida en la cual sea probable que estos disponibles ganancias gravables futuras contra las que pueden ser utilizados. Los activos por impuesto diferido son revisados en cada fecha de reporte y son reducidos en la medida que no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados serán realizados.

Solo se compensan entre sí y, consecuentemente, se presentan en los estados financieros por su importe neto, los saldos deudores y acreedores tributarios.

reconocidos como tales por la autoridad tributaria, y siempre que los créditos tributarios respectivos no se hallen prescritos y que, además, se relacionen con el mismo tipo de impuesto a compensar.

NOTA 3.- Efectivo y Equivalente a Efectivo

El detalle del efectivo y equivalentes a efectivo al 31 de diciembre del 2016 y 2015 es el siguiente :

DESCRIPCION	2016	2015
	31 de Enero	31 de Enero
Efectivo y Equivalente a Efectivo	62.896	51.136
Depositos en Bancos	10.946	6.986
Efectivo y Equivalente a Efectivo	73.842	58.122
		34.000

NOTA 4.- Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 y 1 de Enero del 2015 las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se detallan como sigue:

DESCRIPCION	US\$	2016	2015	1 de Enero
		2016	2015	2015
Cuentas por Cobrar Comerciales		71.832	37.575	41.424
Ciudadanos Locales				
Credito Tributario		23.300	24.874	18.345
Impuesto a la Renta pagado en exceso				
Impuesto Diferido				
		95.132	62.449	59.769

NOTA 5.- Inventarios

El detalle de inventarios al 31 de diciembre de 2016 y 2015 y 1 de enero de 2015 es el siguiente:

DESCRIPCION	2016	2015	1 de Enero
Compras	72.248	41.937	36.812
Productos de consumo masivo	101.788	43.800	30.581
	177.541	94.737	67.393

NOTA 6 - Propiedad, Maquinarias y Vehículos

El detalle y movimiento de la propiedad, maquinarias y equipo el y por los años que terminaron al 31 de diciembre del 2016.

	Costo o costo atribuido	Saldo al 31 de diciembre de 2015	Adiciones	Saldo al 31 de diciembre de 2016	Depreciación acumulada	Saldo al 31 de diciembre de 2015	Saldo al 31 de diciembre de 2016	Valor neto en libros	U\$	U\$
Maquinarias y equipos	1,000	1,376	16,782	35,059	1,685	870	39,990	825	825	825
Equipos de computación	778	907	1,685	3,610	15,878	834	10,636	(388,75)	11,223,46	11,223,46
Otros Activos	870	870	870	870	870	870	870	870	870	870
Muebles y Enseres	19,065	20,925	19,065	19,065	19,065	19,065	19,065	19,065	19,065	19,065
Total										

NOTA 7.- Impuesto a la Renta.

El Impuesto a la Renta en los años que terminaron el 31 de diciembre de 2016 y 2015 y 1 de enero del 2015 es el siguiente.

	2016	2015	2015
IMPUESTO A LA RENTA	11,223,46	3,998,12	476,1
(-) Retenciones Fie Contribuible	11,223,46	(3,609,37)	
(-) Retenciones en la Fuente		(388,75)	
			476,1

Situación Fiscal

Las declaraciones de impuesto a la renta, impuesto al valor agregado y retenciones en la fuente presentadas por la Compañía por los años 2016 al 2016 están abiertas a revisión por parte de las autoridades tributarias.

NOTA 8 - Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas y Gastos Acumulados por Pagar.

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 y 1 de enero del 2015 las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas y gastos acumulados por pagar se detallan como sigue:

	2016	2015	2015
Cuentas por pagar comerciales	119,394	192,105	89,318
Proveedores Locales	3,404	3,415	-
Recepciones Tva Renta	14,136	7,248	-
Subregimen Honorarios	7,858	14,736	-
Compañías Reclamadas	15,691	9,639	-
Obligaciones Tasa	360,783	227,143	89,318
Anticipos a Clientes			

NOTA 9.- Participación Trabajadores.

Al 31 de diciembre del 2016, la empresa presenta como saldo de Participación Trabajadores el valor es de USD \$1,381,77

NOTA 10.- Capital y Reservas

Capital Acciones

La Compañía ha emitido únicamente acciones ordinarias y nominativas, el detalle del capital pagado al 31 de diciembre de 2016 y 2015 y 1 de enero de 2015 es el siguiente :

	2016	2015	1 de enero 2015
CAPITAL:	800	800	800

Reserva Legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador, requiere para las compañías anónimas, que salvo disposición estatutaria en contrario, de la utilidad neta anual se tomara un porcentaje no menor a un 10%, destinado a formar un fondo de reserva legal, hasta que este alcance por lo menos el 50% del capital social de la compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en el caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

Reserva de Capital y Reserva por Valuación

De acuerdo con lo previsto en las disposiciones societarias vigentes, el saldo de la reserva de capital (cuenta que registró el efecto de la corrección monetaria por el índice de inflación e índice especial de corrección de brecha entre los índices de devaluación e inflación de las cuentas patrimoniales) hasta marzo del 2000 y de los activos no monetarios y del patrimonio de los accionistas hasta el 31 de diciembre de 1999) no está sujeto a distribución a los accionistas y puede ser objeto de capitalización en la parte que exceda el saldo de las pérdidas acumuladas, previa decisión de la Junta General de Accionistas.

Resultado Acumulado Proveniente de la Adopción por Primera Vez de las NIIF

La Superintendencia de Compañías del Ecuador, mediante Resolución No. SC-GI-CLCPAIFRS-11.007 publicada en el Registro Oficial No. 566 del 28 de octubre de 2011, estableció que el saldo acreedor resultante de los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las "NIIF", que se registraron en el patrimonio en una subcuenta denominada "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las "NIIF", separada del resto de los resultados acumulados, no está sujeta a distribución, excepto en el caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizado para aumentar el capital acciones en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren.

Otros Resultados Integrales

La Compañía no tiene afectación por otros resultados integrales para los años 2016 y 2015.

NOTA 11.- Ingresos Ordinarios.

El detalle de ingresos ordinarios en el estado de resultado integrales por los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015 es el siguiente:

Año terminado el de diciembre del	Ventas Bienes		Otros Ingresos	
	(USD) \$	(USD) \$	(USD) \$	(USD) \$
2016	7.966.131	453	7.966.584	5.545.670
2015	5.542.702	2.968		



NOTA 12.- Costos y Gastos .

El gasto atendiendo a su naturaleza se detalla como sigue en los años que terminaron el 31 de diciembre de 2016 y 2015:

	2016	2015
Costo de Ventas	7.132.832	5.021.679
Gastos	824.540	518.287
	<u>7.957.372</u>	<u>5.539.966</u>
US\$		
US\$		

NOTA 13. Eventos Subsecuentes

La Compañía ha evaluado los eventos subsecuentes hasta el 14 de Marzo de 2017 fecha en que los estados financieros adjuntos estuvieron disponibles para ser emitidos. Ningún evento significativo ocurrió con posterioridad al 31 de diciembre de 2016, fecha del estado de situación financiera pero antes del 30 de abril de 2017, que requiera revelación o ajuste a los estados financieros adjuntos.

Carlos Calderón Álvarez
Gerente General

Yesenia Castro
Contadora